



INSTITUCIÓN: INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓNCOMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA
FORMATO: Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo
Nº: 211

AGI Nº 01/2021

DEPENDENCIA AUDITADA: Sub Gerencia de Contabilidad,
Departamento de Patrimonio, Departamento de Costos y
Departamento de Presupuesto.CÓDIGO: A01 - Auditoría Financiera / Auditoría de Estados
Financieros.

DIRECTIVO RESPONSABLE: Gerente Financiera.

DESTINATARIO: Presidencia / Gerencia Financiera / AGPE.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

* **OBJETIVO:** Verificación de los Estados Financieros para emitir una opinión sobre la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa por el período finalizado al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Paraguay.

* **ALCANCE:** Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020.

* **METODOLOGÍAS:** Técnica documental, cálculo, cuestionario & indagación verbal.

* **PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:**

- 1) Evaluar el sistema contable.
- 2) Evaluar el sistema de control interno
- 3) Verificar los registros contables y saldos de las cuentas.
- 4) Comparar los estados financieros de los dos últimos años (2019-2020).

OBSERVACIONES

- 1) Diferencia entre EE.FF. y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos.

De la comparación efectuada a los saldos contables (Informix) y ejecución presupuestaria de ingresos (CRIEJI08) y gastos (CRLEJE4A) al cierre del período 2020, surgen diferencias tanto en ingresos como así también en gastos, cuya comparación exponemos a continuación:

Estado de Resultados Vs. Ejecución de Ingresos y Gastos al Cierre del Período 2020		
1) INGRESOS		
S/ Est. de Resultados	ingresos de Operación	423.004.914.382
	ingresos no Operativos	109.431.838.572
	TOTAL	532.436.752.954
S/ Ejec. de Ingresos	ingresos Devengados	440.178.299.729
	Diferencia	92.258.453.225
2) EGRESOS		
S/ Est. de Resultados	Costos de Bienes y Servicios	303.470.984.939
	Gastos Operacionales	250.954.322.573
	Gastos Extraordinarios	9.569.649.343
	TOTAL	563.994.956.855
S/ Ejec. de Gastos	Obligado	438.903.237.518
	Diferencia	125.091.719.337

Del comparativo efectuado podemos constatar que del 100% de Ingreso/Devengado, fueron obligados en un 99,71%, en cuanto a lo pagado representa el 84,35%, conforme a los reportes presupuestarios.

2) Conciliaciones Bancarias con saldos de antigua data.

Verificado las conciliaciones bancarias al cierre del periodo fiscal 2020, se visualizan saldos de antigua data detalladas a continuación:

CUENTA N°	BANCO	AÑO	IMPORTE G
01-00856360-00	CONTINENTAL	2017	4.029.440
40040019-0	ITAU	2019	153.404.679
000-00-011349-3	BNF	2018	21.000.000
286750	FINANCIERA EL COMERCIO	2016 - 2017 - 2018 - 2019	20.932.967
42040004-4	ITAU	2018-2019	163.879.621
		2019	3.789.608

3) Incumplimiento de Pago a la ANDE.

La Empresa mantiene una deuda con la ANDE que al 31/12/2020 es de G 65.720.895.230, incumpliendo el acuerdo de Refinanciación y Pago de Deuda celebrado entre la Industria Nacional del Cemento (INC) y la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) firmado el 20/02/2018, en la que menciona el calendario de pagos.

Acuerdo Amortización N° 3	28/6/2019	5.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 4	30/12/2019	10.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 5	30/6/2020	15.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 6	30/12/2020	15.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 7	30/6/2021	20.720.895.230
Total		65.720.895.230

Contablemente se ha realizado la Reclasificación de los saldos tal como corresponde del 2020 en el Pasivo Corriente y el restante al Pasivo No Corriente.

4) Incumplimiento de Pago a PETROPAR.

La Empresa mantiene una deuda con Petropar que al 31/12/2020 es de G 102.037.613.578, el mismo no ha sufrido variación en comparación al ejercicio anterior, en el acuerdo de Refinanciación y Pago de Deuda celebrado entre la Industria Nacional del Cemento (INC) y Petróleos Paraguayos (Petropar) firmado el 28/02/2018, en la que menciona el calendario de pagos.

CUOTA	FECHA DE PAGO	IMPORTE G	SALDO
1	31/12/2018	2.500.000.000	2.500.000.000
2	30/6/2019	5.000.000.000	7.500.000.000
3	31/12/2019	5.000.000.000	12.500.000.000
4	30/6/2019	5.000.000.000	17.500.000.000
5	31/12/2020	5.000.000.000	22.500.000.000
6	30/6/2021	5.000.000.000	27.500.000.000
7	31/12/2021	5.000.000.000	32.500.000.000
8	30/6/2022	7.500.000.000	40.000.000.000
9	31/12/2022	7.500.000.000	47.500.000.000
10	30/6/2023	7.500.000.000	55.000.000.000
11	31/12/2023	7.500.000.000	62.500.000.000
12	30/6/2024	7.500.000.000	70.000.000.000
13	31/12/2024	7.500.000.000	77.500.000.000
14	30/6/2025	12.268.806.789	89.768.806.789
15	31/12/2025	12.268.806.789	102.037.613.578
Total		102.037.613.578	

La Adenda N° 1 al acuerdo de Refinanciación y Pago de Deuda celebrado entre la INC y Petropar en la Cláusula Cuarta menciona, "...La INC se compromete a realizar sus mayores esfuerzos administrativos y financieros que permitan el cumplimiento en tiempo y forma del compromiso asumido en la presente Adenda, debiendo informar al Consejo Nacional de Empresas Públicas (CNEP), a través de la Dirección General de Empresas Públicas (DGEP), de las amortizaciones realizadas dentro del plazo de cinco (5) días hábiles posteriores al vencimiento de cada cuota..."

Contablemente se ha realizado la Reclasificación de los saldos tal como corresponde del 2020 Pasivo Corriente y el restante al Pasivo No Corriente.

5) Facturas Anuladas según SAP y activos en Libro Ventas.

En la verificación realizada entre el Libro Ventas y las facturaciones en el sistema SAP, se han detectado facturas anuladas en dicho sistema sin embargo en el Libro Ventas se encuentran activos.

Ejemplo:

- 1) Fact. N° 001-017-0004578 de fecha 31/07/2020.
- 2) Fact. N° 004-004-0001083 de fecha 14/08/2020.

6) Falta de procedimientos para devolución de Ingresos Depositados en la Cuenta Bancaria de la Empresa.

Conforme al cuestionario de control interno como así las constantes solicitudes de devolución realizadas por los clientes, y la falta de procedimientos por escrito para dicho efecto dificulta y entorpece el proceso de cumplimiento de operación mencionada.

7) Diferencias entre el Extracto de Cuenta - IPS y Planilla de Liquidación de Salarios (Caratulas).

Se procedió a verificar el Extracto de Cuenta IPS con sus respectivos Ordenes de Pagos con las registraciones efectuadas del Dpto. de Costos según planilla de liquidación de salarios (caratulas) de las Fábricas Vallemi y Villeta, como así también de la Administración Central proveído por la División Liquidación de Salarios, de las cuales surgen diferencias en todos los meses detallados a continuación:

Fábrica Vallemi

Mes	Según extracto de cuenta		Según Auditoria		Diferencias	
	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%
Enero	182.307.580	334.230.572	182.447.944	334.487.897	-140.364	-257.325
Febrero	187.202.538	343.204.656	187.846.915	344.386.011	-644.377	-1.181.355
Marzo	177.160.600	324.794.448	177.759.822	325.893.007	-599.222	-1.098.559
Abril	188.045.326	344.749.783	188.821.619	346.172.969	-776.293	-1.423.186
Mayo	192.568.010	353.041.359	193.345.015	354.465.860	-777.005	-1.424.501
Junio	232.873.707	426.935.149	197.393.662	361.888.381	35.480.045	65.046.768
Julio	223.755.104	410.217.702	191.499.438	351.082.304	32.255.666	59.135.398
Agosto	217.686.647	399.092.218	184.421.393	338.105.887	33.265.254	60.986.331
Septiembre	183.248.041	335.954.770	183.783.910	336.937.169	-535.869	-982.399
Octubre	183.051.295	335.594.062	183.051.297	335.594.044	-2	18
Noviembre	190.823.414	349.842.935	190.319.042	348.916.243	504.372	924.692
Diciembre	177.898.161	326.146.641	180.383.560	330.703.194	-2.485.399	-4.556.553

Total G. 95.546.806 175.169.330

Fábrica Villeta

Mes	Según extracto de cuenta		Según Auditoria		Diferencias	
	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%
Enero	149.764.450	274.568.164	147.994.354	271.322.982	1.770.096	3.245.182
Febrero	161.431.935	295.958.561	159.605.974	292.610.952	1.825.961	3.347.609
Marzo	162.717.869	298.316.108	160.230.977	293.756.791	2.486.892	4.559.317
Abril	158.540.570	290.657.725	158.245.571	286.450.214	2.294.999	4.207.511
Mayo	159.422.488	292.274.572	157.646.315	289.018.244	1.776.173	3.256.328
Junio	193.020.768	353.871.434	156.158.823	286.291.176	36.861.945	67.580.258
Julio	193.589.195	354.913.545	159.264.894	291.965.639	34.324.301	62.927.906
Agosto	189.838.907	348.038.017	155.096.206	284.343.044	34.742.701	63.694.973
Septiembre	158.087.555	289.827.190	157.519.402	288.785.571	568.153	1.041.619
Octubre	154.108.888	282.533.148	152.700.211	279.950.387	1.408.777	2.582.761
Noviembre	160.147.626	293.603.992	158.599.414	290.765.592	1.548.212	2.838.400
Diciembre	145.656.987	267.037.816	144.621.456	265.139.336	1.035.531	1.898.480

Total G. 120.643.740 221.180.343

Administración Central

Mes	Según extracto de cuenta		Según Auditoria		Diferencias	
	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%	Aporte obrero 9%	Aporte patronal 16,5%
Enero	177.395.585	325.225.255	192.878.020	353.609.704	-15.482.435	-28.384.449
Febrero	202.425.593	371.113.598	106.962.308	196.097.565	95.463.285	175.016.033
Marzo	191.408.848	350.916.228	192.080.046	352.146.760	-671.198	-1.230.522
Abril	191.229.482	350.687.388	192.009.514	352.017.442	-780.032	-1.430.054
Mayo	191.496.599	351.077.110	192.513.059	352.940.607	-1.016.460	-1.863.497
Junio	243.771.223	446.913.945	109.126.850	200.065.892	134.644.373	246.848.053
Julio	241.060.668	441.944.615	192.671.547	353.231.170	48.389.121	88.713.445
Agosto	239.356.826	438.820.741	190.764.122	349.734.224	48.592.704	89.086.517

Total G. 309.139.358 566.755.525

Total (Vall - Vill y Central)					525.329.904	963.105.198
-------------------------------	--	--	--	--	-------------	-------------

8) Diferencias entre Ingresos y DDJJ 120.

Se procedió al cruce entre Ingresos EERR y DDJJ - 120 Año 2020, en donde se visualizan diferencias en los meses siguientes:

EERR Vs. DDJJ - 120 / Año 2020

MESES	(A)	(B)	DIFERENCIA (A-B)
	Ingresos: Por Ventas y No Operativos	S/DDJJ	
JUNIO	39.621.283.506	39.894.861.552	-273.578.046
AGOSTO	51.819.165.871	51.884.711.333	-65.545.462
SEPTIEMBRE	41.752.816.459	41.760.998.307	-8.181.848
OCTUBRE	26.638.079.510	26.622.823.339	15.256.171
NOVIEMBRE	18.985.482.217	18.986.209.523	-727.306
DICIEMBRE	24.534.629.844	24.603.625.987	-68.996.143
TOTAL	203.351.457.407	203.753.230.041	-401.772.634

CONCLUSIONES

- 1) Existen cuentas a las que se deben aplicar controles más rigurosos, debido a la naturaleza de la cuenta.
- 2) La cuenta contable Repuestos y Materiales Villeta y Vallemí del Activo no Corriente expuestos en el Balance General evidencia la ausencia de procedimientos por medio de los cuales se establezcan métodos a fin de sincerar dichas cuentas, considerando que las mismas arrastran saldos de antigua data

RECOMENDACIONES

- 1) Adoptar una política mediante la cual se integren todas las prácticas inherentes al proceso contable, así como los hechos económicos, financieros y sociales realizados en cualquier dependencia o proceso para que sean debidamente informados al área de contabilidad para su registro oportuno.
- 2) Sugerimos que dentro del área contable se dé énfasis al análisis de las cuentas contables, para una mejor exposición en los estados financieros.
- 3) Sugerimos el cumplimiento de acuerdos y pago de deuda celebrado entre la INC, ANDE y Petropar.
- 4) Sugerimos la elaboración y socialización de políticas para devolución de Ingresos Depositados en la Cuenta Bancaria de la Empresa.
- 5) Identificar los riesgos de índole contable y tributaria a fin de minimizar o eliminar los riesgos del proceso contable, y garantizar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.

Asunción, 26 de Febrero del 2021

.....*Horacio Da Ponte*.....
 C.P.N. Horacio Da Ponte
 Auditor General Interno
 Industria Nacional del Cemento